UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk –odontologiske fakultet

Styre-sak: 39/14

Sak nr.: 13/7076

Møte: 21.05.14

Økonomirapport pr mars 2014

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 3/14: Budsjett 2014 - forslag rammefordeling institutter og enheter
b) Universitetsstyresak, møte 10/4-2014: Økonomirapport pr februar 2014
c) Økonomirapport MOF pr mars 2014 (Vedlegg)

Hva saken gjelder

I denne saken informeres styret om økonomistatus pr 31. mars 2014.

Fakultetsdirektørens kommentarer

Det vises til vedlagte rapport om økonomisk status for fakultetet samlet samt årsverksutvikling for fakultetet samlet og for stillingsgrupper ved instituttene.

Pr mars er lønnskostnadene i grunnbevilgningen lavere enn budsjett, mens driftskostnadene ligger høyere enn budsjett. Internhandel ligger også lavere enn budsjett. Avvikene skyldes i hovedsak periodiseringsavvik og det er ikke avdekket forhold som vil ha negativ betydning for årsresultatet. Innen bidrags- og oppdragsvirksomheten ligger kostnadsført aktivitet under budsjett, og vi opprettholder redusert prognose for NFR og EU slik som formidlet i april-møtet.
I april fikk fakultetet ekstratildelinger i form av 3 nye stipendiater samt en overføring av 5 millioner kroner i renteinntekter fra gaveforsterkningsmidler. Budsjettert underskudd på vel 35 millioner kroner reduseres dermed til 29 mill. kroner. Underskuddet på 53 millioner kroner på fellesposter reduseres i henhold til plan med 14 millioner kroner. Instituttenes positive overføringer til 2015 forventes å reduseres. Samtidig har Klinisk Institutt 1 og Klinisk institutt 2 budsjettert med underskudd i 2014 på totalt 8,8 millioner kroner. Ved Institutt for klinisk odontologi er økonomimodellen under omlegging og dette instituttet har også stramme rammer. Økonomien ved disse instituttene følges tett opp i 2014.

Fakultetet opprettholder målsetningen om budsjettbalanse i 2016 med tilhørende tiltak. Fakultetet har en særlig oppmerksomhet knyttet til lønnskostnader i forhold til utviklingen i rekrutteringsstillinger og antall fast tilsatte på grunnbudsjettet.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr mars 2014 til etterretning.

Astrid Bårdgard
Fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
Seksjonssjef økonomi

14.05.2014 BBJ

Vedlegg: Økonomirapport MOF pr mars 2014

Hovedtall i regnskapet

Grunnbevilgningen (GB)

Pr mars er overskuddet 9,6 millioner kroner. Det er 5,1 millioner kroner mindre enn budsjettert. Årsaken til avvikene er beskrevet nedenfor:

Tabell 1 – Regnskap pr mars 2014 (tall i hele 1 000)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Inntekter	*584 532*	*167 142*	*170 891*	*3 749*	*2 %*	152 669	*12 %*
Utstyr	23 406	2 265	1 123	1 143	50 %	471	-138 %
Lønn	478 330	128 094	124 539	3 555	3 %	120 413	-3 %
Andre driftskostn	48 233	13 871	18 432	-4 560	-33 %	16 030	-15 %
Internhandel	34 320	8 196	17 178	-8 982	-110 %	18 887	9 %
Sum kostn	*584 290*	*152 427*	*161 271*	*-8 844*	*-6 %*	*155 801*	*-4 %*
Driftsresultat		*14 715*	*9 620*	***-5 096***		*-3 133*	

Inntektene er 3,7 millioner kroner høyere enn budsjett pr mars. Dette skyldes flere forhold

- Bevilgningsinntektene (tildelt direkte fra statsbudsjettet) er 0,9 millioner kroner høyere enn budsjettert fordi vi pr mars har flere stipendiater tilsatt.
- IKO innfører ny økonomistruktur for å tilpasse regnskapsføringen til nye retningslinjer for føring av pasientinntekter og inntekter fra Helsedirektoratet for spesialistutdanningen og kvalifiseringsprogrammet. Pr mars er ikke alle endringer gjennomført i regnskapet. 1,8 millioner kroner i pasientinntekter som skal føres som bevilgningsinntekt er ført i BOA. 1,6 millioner kroner som er ført i grunnbevilgningen skal flyttes til BOA. Dette endres nå i mai slik at instituttets og fakultetets resultat er helt korrekt fra mai. Endringene har liten resultateffekt (0,2 mill. kr) men vi vil vurdere å be om endringer i budsjetterte eksterne inntekter i grunnbevilgningen da disse er for lave på grunn av at alle pasientinntektene ikke er hensyntatt.
- Generelt er instituttinntektene 2,8 millioner høyere enn budsjettert. Det er ingen store enkeltårsaker til merinntektene pr mars.

Det er kjøpt **varer og utstyr** for 1,1 millioner kroner så langt i år. Dette er 1,1 millioner kroner mindre enn budsjett. I hovedsak er dette et periodiseringsavvik knyttet til innkjøp av forbruksmateriell på OUK og budsjettet forventes å balansere for hele året under ett.

Pr mars er **lønnskostnadene** 124,5 millioner kroner, som er 3,6 millioner kroner lavere enn budsjett og 3% (4,1 millioner kroner) høyere enn på samme tid i fjor. Dette skyldes at fakultetet har færre stillinger enn på samme tid i fjor (122,9 årsverk i mars i år mot 136,1 årsverk på samme tid i fjor). 1,6 millioner av avviket skyldes lønnsavsetninger som ble gjort ved årsskiftet og som nå er reversert. Disse kostnadene er budsjettert og kommer senere i år. Lønnskostnadene ligger lavere enn budsjett for alle enheter, med unntak av rekrutteringsstillinger, som i alt ligger 4% (0,9 mill.) høyere enn budsjettert. Her vil imidlertid kostnadene gå ned i månedene fremover som følge av færre ansatte stipendiater og årsbudsjettet forventes å gå i balanse. De foreløpige lønnstallene fra april indikerer at lønnsavviket vil være på omtrent samme nivå ved utgangen av april.

Andre driftskostnader er 4,6 millioner høyere enn budsjett. Dette er et periodiseringsavvik og skyldes i hovedsak at arealkostnader til samarbeidende helseforetak knyttet til utplassering av studenter og laboratorier er kommet tidligere enn budsjettert. Det vil ikke medføre avvik på årsbasis. I tillegg er det en feilført kostnad på 1,3 millioner kroner som skal

reverseres samt 1,3 millioner kroner som skal flyttes til varekjøp (forbruksmateriell ved IKO/OUK). Av avviket er 2,3 millioner periodiseringsavvik og har ikke resultateffekt på året.

Netto **interne transaksjoner** er 9 millioner kroner lavere enn budsjettert. Hovedårsakene er:

- Feilperiodisering av dekningsbidrag fra BOA 1,8 millioner kroner. Dette er en feil periodisering som er rettet opp i april.
- Manglende fakturering fra kjernefasiliteter 2,0 millioner kroner. Dette er en engangsoverføring ved GCF ved K2 og er ført i april.
- Manglende belastning lønnskostnader til BOA på spesialistutdanningen og kvalifiseringsprogrammet på 4,6 millioner kroner ved IKO. Korrigert fra mai.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr. mars har fakultetet en ekstern aktivitet (BOA) på 46,1 millioner kroner. Det er 11,3 mill. kroner lavere aktivitet enn budsjett i perioden. Reell aktivitet er høyere enn regnskapet viser i perioden fordi kostnader og inntekter knyttet til spesialistutdanningen og kvalifiseringsprogrammet ved IKO som delvis finansieres av helsedirektoratet, ikke fullt ut er flyttet til BOA. Pr mars utgjorde denne aktiviteten om lag 6 millioner kroner. Det vil si at reell aktivitet pr mars er vel 52 millioner, som er 5 millioner mindre enn budsjett og 5 millioner høyere enn på samme tid i fjor.

Tabell 2 – BOA pr mars 2014

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	7 000	1 919	2 723	-804	1 721	1 002
NFR - bidragsaktivitet	77 000	18 838	16 617	2 221	14 352	2 265
EU - bidragsaktivitet	14 000	5 214	2 654	2 559	2 443	211
Annen bidragsaktivitet	136 000	31 455	24 112	7 343	28 776	-4 664
Sum BOA	***234 000***	***57 425***	***46 106***	***11 319***	***47 292***	***-1 186***

Oppdragsaktivitet: Prosjektene ved IGS fortsetter som i fjor. Aktiviteten er 0,8 millioner kroner høyere enn budsjett. Forventet årsbudsjettet på 7,0 millioner kroner fastholdes.

Norges forskningsråd (NFR):
Aktiviteten for NFR-finansierte prosjekter er etter to måneder 2,2 millioner lavere enn budsjettert. Dette skyldes i all hovedsak lavere personalkostnader. Det er ingen indikasjoner på at mindre forbruk av personal fullt ut vil tas inn igjen gjennom året. Årsprognosen er nedjustert til 75 millioner for 2014.

EU-prosjekter: Pr mars er aktiviteten 2,7 millioner kroner. Det er om lag halvparten av budsjettert aktivitet, men noe større enn på samme tid i fjor. Instituttene har budsjettert med økning ut over i året. I budsjettet i år ligger det en betydelig andel av driftsmidler som pr i dag er uavklart når vil blir brukt. Vi reduserer årsprognosen til 12 millioner i aktivitet for 2014. I 2013 var aktiviteten 9,0 millioner kroner.

Annen bidragsaktivitet: Blant prosjektene i denne gruppen finnes gaver (f. eks Kreftforeningen), Stiftelser (f. eks Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen, Bergen Medisinske forskningsstiftelse, Mohn mm), statlige etater (f. eks Helsedirektoratet, helseforetakene), Aktiviteten pr mars er 24,1 millioner kroner.. Det er 7,3 millioner kroner mindre enn budsjettert for perioden. Hovedsakelig skyldes dette at aktiviteten knyttet til spesialistutdanningen ved IKO ikke er flyttet til BOA. Dette utgjør om lag 6 millioner kroner i økt aktivitet. Dermed er reell aktivitet 52 millioner kroner som er vel 2 millioner kroner lavere enn budsjett. Det forventes god aktivitet ut året og årsbudsjettet på 136 millioner kroner for 2014 opprettholdes.

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Resultatet pr mars er 5,1 millioner kroner lavere enn budsjett. På grunn av endring i økonomimodell for IKO, vil om lag 6 millioner kroner (pr mars) i kostnader flyttes fra grunnbevilgningen til BOA. Dette vil bedre resultatet tilsvarende. Utfra den planlagte driften forventes en prognose i tråd med budsjett.

Instituttenes overføringer til 2015 forventes lavere enn overføringene fra 2013 til 2014. Det er usikkerhet om størrelsen på overføringene ved instituttene og flere institutt følges tett opp for å sikre budsjettbalanse.

Renteinntekter på vel 5 millioner kroner på gaveforsterkningsmidler fra NFR stilles til disposisjon for fakultetet. Fakultetet er tildelt 3 nye stipendiater med virkning fra september. Disse to tiltakene vil bidra til å redusere fakultetets underskudd til 29 millioner kroner i 2014.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målet som er satt for BOA for 2014 er 234 millioner kroner. Det er en vekst i forhold til det som ble oppnådd i fjor på 9,3%. Det er tidlig på året men aktiviteten er lavere enn forventet for NFR og EU og vi reduserer årsprognosen med 2 millioner for hver av finansieringskildene.

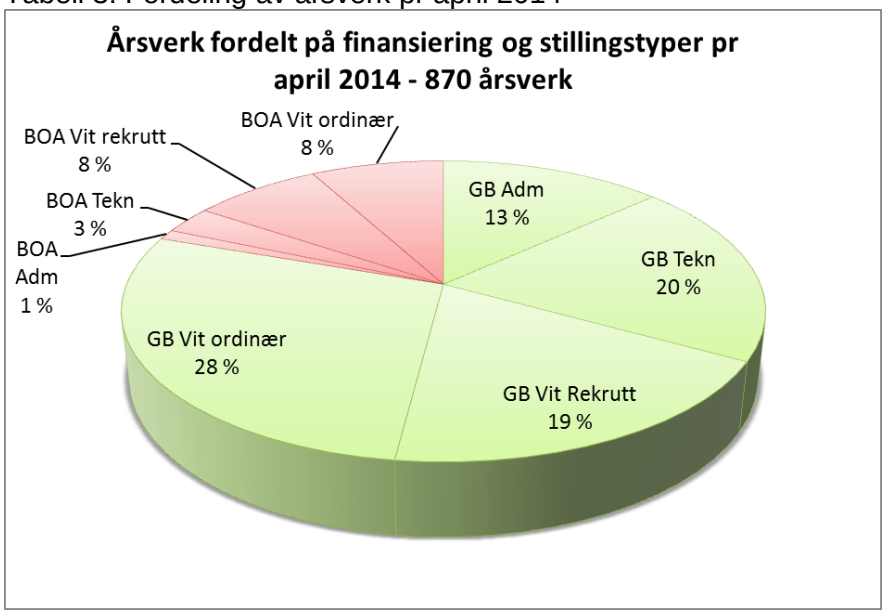
Årsprognosen (forventet aktivitet) for 2014 er dermed 230 millioner kroner.

Årsverksutvikling ved fakultetet

Utvikling for hele fakultetet

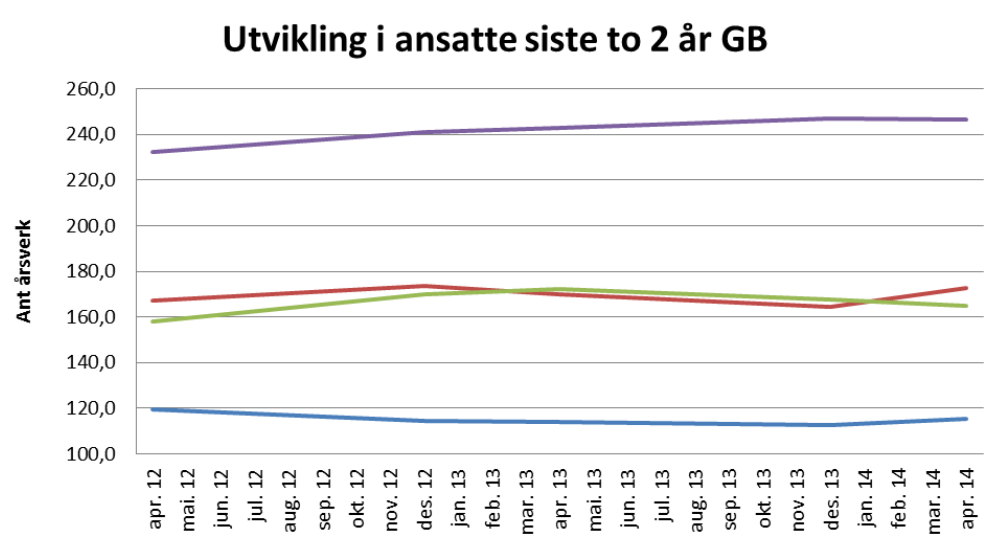
Ved fakultetet er det til sammen 870 årsverk i april 2014 fordelt som vist i diagrammet nedenfor. 80% av årsverkene er knyttet til grunnbevilgningen (GB) og de resterende er knyttet direkte til den eksternt finansierte virksomheten (BOA). I tillegg er det årsverk i grunnbevilgningen som er delvis finansiert av eksterne midler og frikjøpt for en prosjektperiode. Grunnet økonomisituasjonen er instituttene bedt om å legge inn frikjøp av fast ansatte i søknader til eksterne finansieringskilder i større grad enn tidligere.

Tabell 3: Fordeling av årsverk pr april 2014



Fra april 2012 frem til april 2014 har antall årsverk i grunnbevilgningen økt med 22,4 årsverk (3%). Administrative årsverk har en nedgang på 4% (4,3 årsverk) i perioden mens fast vitenskapelige årsverk har økt med 6% i perioden (14,3 årsverk). Utviklingen for de ulike gruppene er vist i tabellen nedenfor.

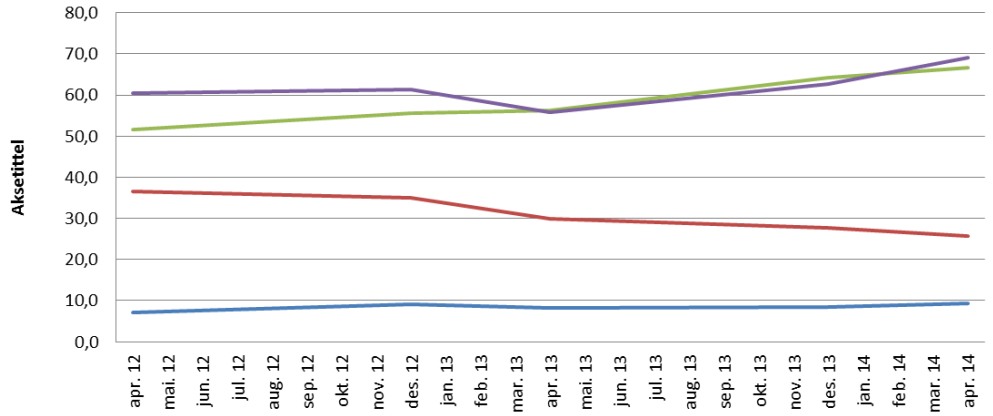
Tabell 4: Utvikling i ansatte siste to år



	apr. 12	des. 12	apr. 13	des. 13	apr. 14
Adm	119,7	114,3	113,8	112,6	115,4
Tekn	167,2	173,6	170,1	164,6	172,5
Vit rekr.	157,9	169,9	172,3	167,5	164,9
Vit. ord	232,4	241,0	242,9	246,9	246,7

Bemanningen i BOA har i perioden økt med 10% (15,2 årsverk) som vist i tabellen nedenfor. Det har vært en nedgang i tekniske årsverk på 30% (-10,8 årsverk). For de øvrige ansattgruppene har det vært en vekst.

Tabell 5: Utvikling i BOA-årsverk



	apr. 12	des. 12	apr. 13	des. 13	apr. 14
Adm	7,0	9,2	8,2	8,4	9,4
Tekn	36,6	34,9	30,0	27,7	25,8
Vit rekr.	51,5	55,5	56,2	64,1	66,7
Vit. ord	60,5	61,3	55,7	62,7	69,0

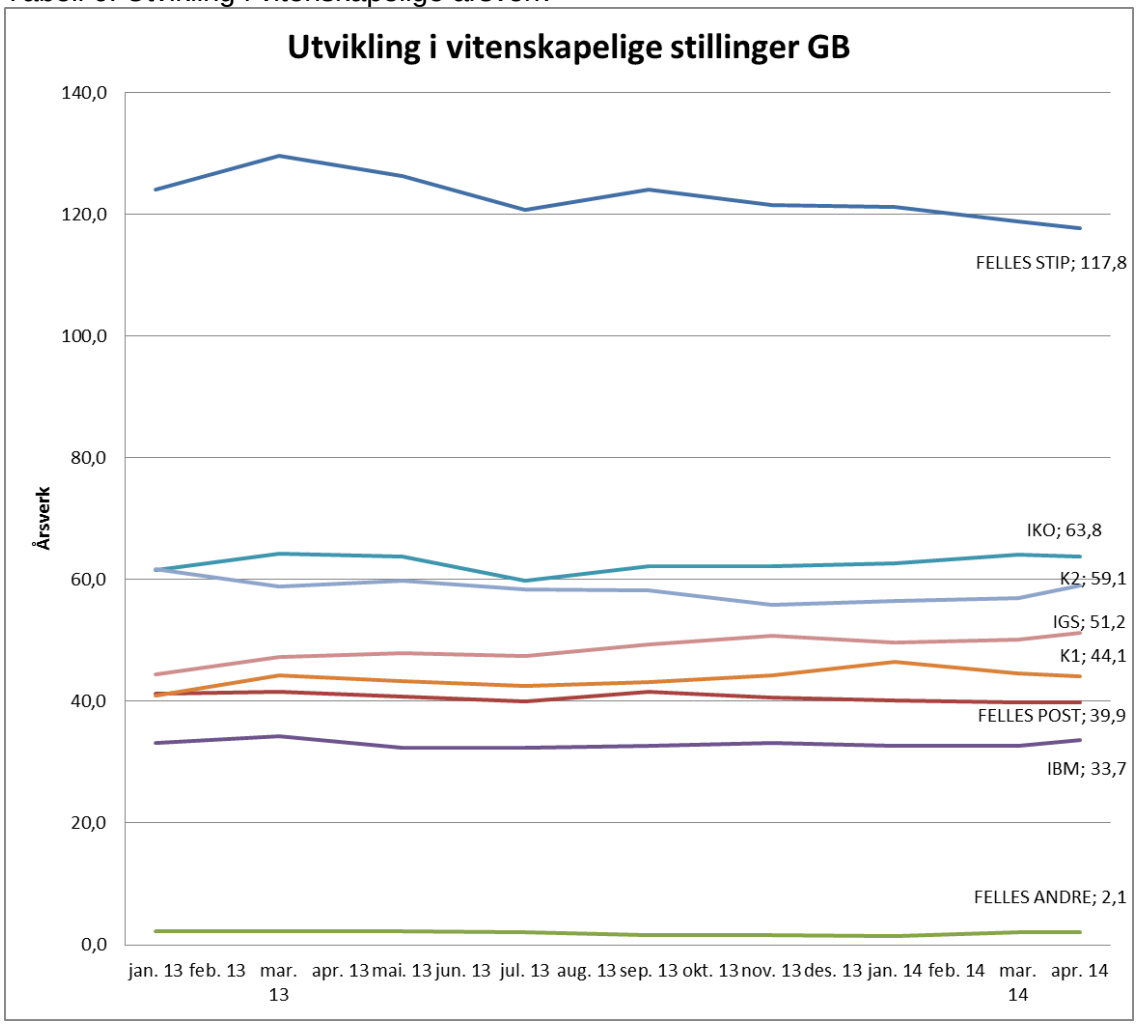
Utvikling for de ulike stillingstypene finansiert over grunnbudsjettet.

Nedenfor vises utvikling i årsverk for de ulike stillingsgruppene pr institutt i grunnbevilgningen etter omorganiseringen fra januar 2013 til april 2014.

Vitenskapelige stillinger

Stillingsgruppen har økt med 1,9 årsverk i perioden. Den største veksten har skjedd ved IGS (+ 6,8 årsverk mens rekrutteringsstillingene har gått ned (-8,0) (FAK FELLES).

Tabell 6: Utvikling i vitenskapelige årsverk

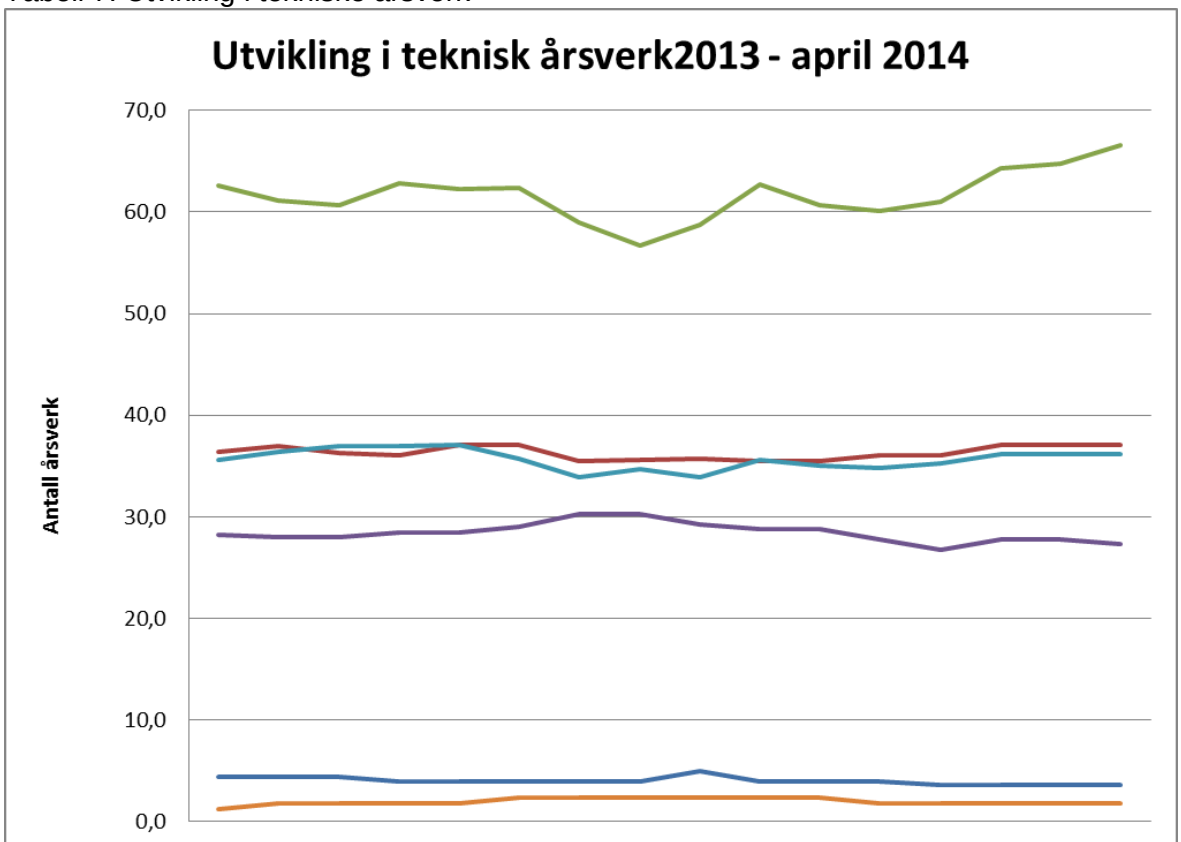


A-sted	jan. 13	mar. 13	mai. 13	jul. 13	sep. 13	nov. 13	jan. 14	mar. 14	apr. 14	endring
FELLES STIP	124,0	129,7	126,3	120,7	124,1	121,6	121,2	118,9	117,8	-6,2
FELLES POST	41,2	41,6	40,8	40,0	41,5	40,7	40,2	39,9	39,9	-1,3
FELLES ANDRE	2,2	2,2	2,2	2,0	1,6	1,6	1,4	2,1	2,1	-0,1
IBM	33,2	34,2	32,4	32,4	32,7	33,2	32,7	32,7	33,7	0,5
IKO	61,6	64,2	63,7	59,8	62,2	62,2	62,8	64,2	63,8	2,1
K1	41,0	44,3	43,3	42,6	43,2	44,4	46,6	44,7	44,1	3,1
K2	61,7	58,8	59,8	58,4	58,3	55,9	56,5	56,9	59,1	-2,6
IGS	44,4	47,3	47,9	47,5	49,4	50,8	49,6	50,2	51,2	6,8
Totalsum	**409,7**	**422,7**	**416,8**	**403,8**	**412,9**	**410,4**	**410,9**	**409,5**	**411,6**	**1,9**

Tekniske stillinger

Tekniske stillinger finansiert over grunnbevilgningen har økt med 4,1 årsverk i perioden. Med unntak av økning ved IKO, er det netto ingen endringer ved instituttene. Lønnskostnader av faste tekniske stillinger blir også i økende grad fakturert på BOA- prosjekter, slik at antall årsverk som belastes grunnbevilgningen er noe lavere enn her angitt.

Tabell 7: Utvikling i tekniske årsverk

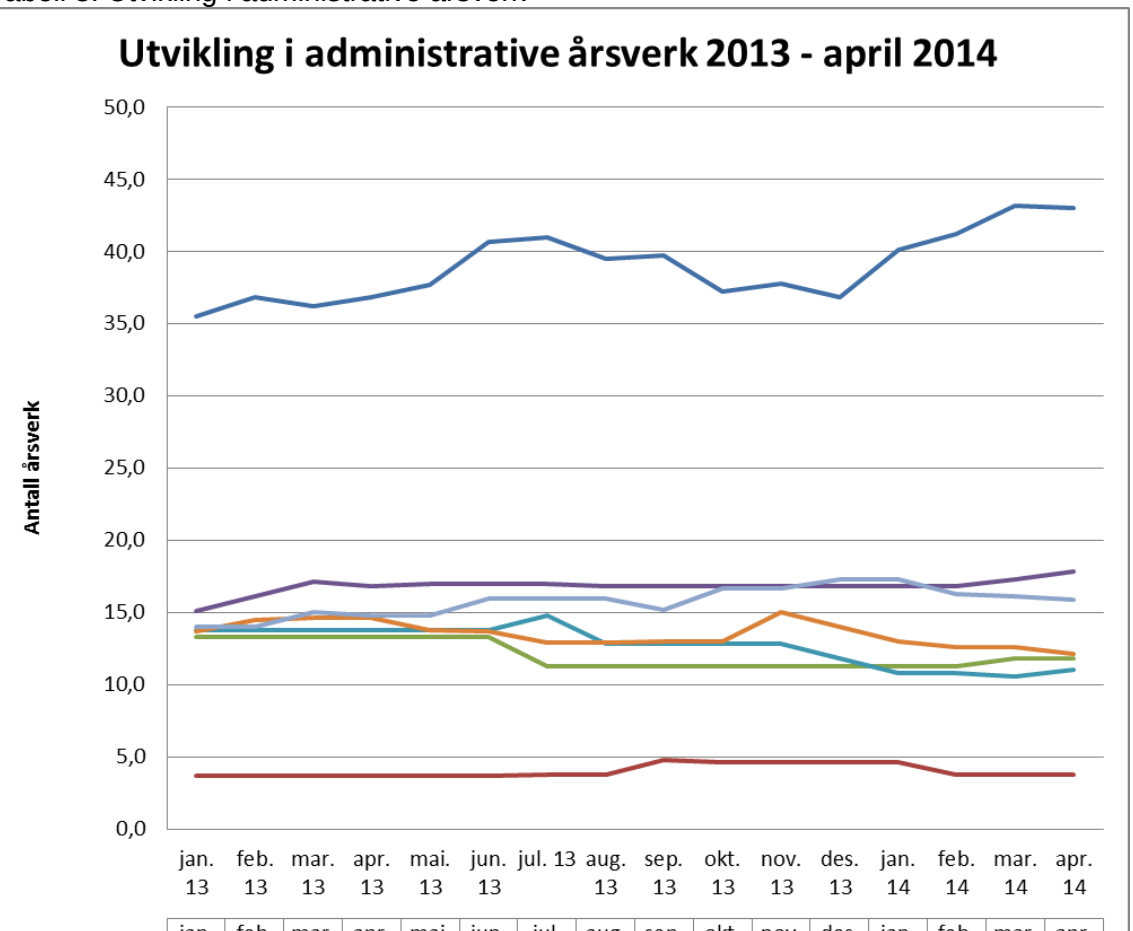


	jan. 13	feb. 13	mar. 13	apr. 13	mai. 13	jun. 13	jul. 13	aug. 13	sep. 13	okt. 13	nov. 13	des. 13	jan. 14	feb. 14	mar. 14	apr. 14
FAK ADM	4,4	4,4	4,4	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	3,6	3,6	3,6	3,6
IBM	36,4	37,0	36,3	36,1	37,1	37,1	35,5	35,6	35,7	35,5	35,5	36,1	36,1	37,1	37,1	37,1
IKO	62,6	61,2	60,7	62,8	62,3	62,4	59,0	56,7	58,8	62,7	60,7	60,2	61,0	64,3	64,8	66,6
K1	28,2	28,0	28,0	28,5	28,5	29,0	30,3	30,3	29,3	28,8	28,8	27,8	26,8	27,8	27,8	27,3
K2	35,6	36,4	37,0	37,0	37,1	35,8	34,0	34,7	34,0	35,6	35,0	34,8	35,2	36,2	36,2	36,2
IGS	1,3	1,8	1,8	1,8	1,8	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8

Administrative stillinger

De administrative stillingene har økt med 6,3 årsverk i perioden. I fakultetsadministrasjonen har det vært en økning på 7,5 årsverk som følge av bemanningsplanen ved endret organisering i «framtidens fakultet» som innebar at enkelte funksjoner ble flyttet fra instituttene til fakultetsadministrasjonen innen rekruttering, personal og forskning (rådgivere). På grunn av økonomisituasjonen er den sentrale fakultetsadministrasjonen fortsatt ikke fullt ut bemannet i forhold til planen. Totalt antall administrative stillinger i bemanningsplanen for hele fakultetet sett under ett ble redusert fra 100 til 97 stillinger. I tillegg til antall stillinger i bemanningsplanen kommer ansatte i administrative stillinger finansiert av eksterne midler, knyttet til Odontologisk universitetsklinikk og administrasjonen i REK i tillegg. Totalt er det omlag 18 administrative årsverk som er knyttet til funksjoner utenfor bemanningsplanen for administrasjonen.

Tabell 8: Utvikling i administrative årsverk



	jan. 13	feb. 13	mar. 13	apr. 13	mai. 13	jun. 13	jul. 13	aug. 13	sep. 13	okt. 13	nov. 13	des. 13	jan. 14	feb. 14	mar. 14	apr. 14
FAK ADM	35,5	36,8	36,2	36,8	37,7	40,7	41,0	39,5	39,7	37,2	37,8	36,8	40,1	41,2	43,2	43,0
REK	3,7	3,7	3,7	3,7	3,7	3,7	3,8	3,8	4,8	4,6	4,6	4,6	4,6	3,8	3,8	3,8
IBM	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,8	11,8
IKO	15,1	16,1	17,1	16,8	17,0	17,0	17,0	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	17,3	17,8
K1	13,8	13,8	13,8	13,8	13,8	13,8	14,8	12,8	12,8	12,8	12,8	11,8	10,8	10,8	10,6	11,0
K2	13,7	14,5	14,6	14,6	13,8	13,7	12,9	12,9	13,0	13,0	15,0	14,0	13,0	12,6	12,6	12,1
IGS	14,0	14,0	15,0	14,8	14,8	16,0	16,0	16,0	15,2	16,7	16,7	17,3	17,3	16,3	16,1	15,9